

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปิง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|---|---|--------------------------|
| <p>กิจกรรม</p> <p>1.การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการ ตรวจสอบหลักฐานประกอบการ เบิกจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ เงิน การจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ</p> | <p>- ส่วนราชการเบิก จ่ายเงินล่าช้า เกินกว่า 5 วันหลังจากตรวจรับแล้ว เสร็จ</p> | <p>- แจ้งเวียนข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการเบิกจ่ายเงินให้ทุก ส่วนราชการรับทราบ เพื่อ ถือปฏิบัติ</p> | <p>-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเหมาะสม ไม่ สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่มีอยู่ให้ลดลงหรือ หมดไปได้ เห็นควร ปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p> | <p>- ส่วนราชการเบิกจ่ายเงิน ล่าช้า เกินกว่า 5 วัน หลังจากตรวจรับแล้วเสร็จ</p> | <p>- กำหนดมาตรการ ร่วมกัน หากส่วนราชการ ใดส่งเอกสารเบิกจ่าย ล่าช้าเกินกว่า 5 วันทำ การ กองคลังไม่ ดำเนินการเบิกจ่ายให้ เว้นมีเหตุผลความจำเป็น เสนอนายกฯ พิจารณา</p> | <p>กองคลัง</p> |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|---|---|---|--------------------------|
| <p>กิจกรรม</p> <p>2.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดครบ ทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับ ทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษี | <ul style="list-style-type: none"> - แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนปัจจุบันมี ข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็น พื้นที่ครอบครองโดยไม่มี เอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้ | <ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้ - การออกพื้นที่ เพื่อเป็นการให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและ เปิดโอกาสสร้างความเข้าใจ ในอันดีกับประชาชนผู้เสีย ภาษี | <ul style="list-style-type: none"> - ยังมีความเสี่ยงอยู่ | <ul style="list-style-type: none"> - แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูล เฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มี เอกสารสิทธิ์ที่ออกโดย หน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่ เหลือเป็นพื้นที่ครอบครอง โดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้ - มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก | <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านทางผู้นำชุมชนให้มา ชำระตามกำหนด ระยะเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการชำระ ภาษี เพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น | <p>กองคลัง</p> |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านปึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|-----------------------------|--------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| - เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษีเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ไว้ และความถูกต้องครบถ้วนของ วารจัดเก็บรายได้ | - มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นเป็น จำนวนมาก - ขาดความรู้ความ เข้าใจใน กฎหมายที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน | | | -มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวน มาก | | -กองคลัง |



(นางสาวเกษร แผ้วงาม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|--|---|---|---|---|---|--------------------------|
| <p>กิจกรรม</p> <p>1.การเบิกจ่ายเงิน ขั้นตอนการ ตรวจสอบหลักฐานประกอบการ เบิกจ่าย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับ เงิน การจ่ายเงิน ฯ พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ</p> | <p>- ส่วนราชการเบิก จ่ายเงินล่าช้า เกินกว่า 5 วันหลังจากตรวจรับแล้ว เสร็จ</p> | <p>- แจ้งเวียนข้อระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการเบิกจ่ายเงินให้ทุก ส่วนราชการรับทราบ เพื่อ ถือปฏิบัติ</p> | <p>-กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเหมาะสม ไม่ สามารถลดระดับความ เสี่ยงที่มีอยู่ ให้ลดลงหรือ หมดไปได้ เห็นควร ปรับปรุงกิจกรรมการ ควบคุมต่อไป</p> | <p>- ส่วนราชการเบิกจ่ายเงิน ล่าช้า เกินกว่า 5 วัน หลังจากตรวจรับแล้วเสร็จ</p> | <p>- กำหนดมาตรการ ร่วมกัน หากส่วนราชการ ใดส่งเอกสารเบิกจ่าย ล่าช้าเกินกว่า 5 วันทำ การ กองคลังไม่ ดำเนินการเบิกจ่ายให้ เว้นมีเหตุผลความจำเป็น เสนอนายกฯ พิจารณา</p> | <p>กองคลัง</p> |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|--|--|---|---|---|---|--------------------------|
| <p>กิจกรรม 2.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การจัดเก็บ รายได้เกิดประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายละเอียดยครบ ทุกประเภทถูกต้อง เป็นธรรมกับ ทุกฝ่ายและเกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บรายได้ - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษี และเป็นข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษี | <ul style="list-style-type: none"> - แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนปัจจุบันมี ข้อมูลเฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มีเอกสารสิทธิ์ที่ ออกโดยหน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่เหลือเป็น พื้นที่ครอบครองโดยไม่มี เอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้ | <ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและรัดกุม เพื่อป้องกันความผิดพลาด - ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพ การเรียนรู้ - การออกพื้นที่ เพื่อเป็นการให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและ เปิดโอกาสสร้างความเข้า ในอันดีกับประชาชนผู้เสีย ภาษี | <ul style="list-style-type: none"> - ยังมีความเสี่ยงอยู่ | <ul style="list-style-type: none"> - แผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไม่ ครบถ้วนปัจจุบันมีข้อมูล เฉพาะพื้นที่ของ สปก. ที่มี เอกสารสิทธิ์ที่ออกโดย หน่วยงาน สปก. ส่วนพื้นที่ที่ เหลือเป็นพื้นที่ครอบครอง โดยไม่มีเอกสารสิทธิ์ - งานจัดเก็บ รายได้ไม่สามารถติดต่อ เจ้าของที่ดินและสิ่งปลูก สร้างบางรายได้มาชำระ ภาษีได้ - มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวนมาก | <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านทางผู้นำชุมชนให้มา ชำระตามกำหนด ระยะเวลา - ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนเห็นถึง ประโยชน์ในการชำระ ภาษี เพื่อการพัฒนา ท้องถิ่น | <p>กองคลัง</p> |

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านบึง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2566

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการ ควบคุม | หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ |
|---|--|-----------------------------|--------------------------------|---|--------------------------|--------------------------|
| - เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บ ภาษีเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด ไว้ และความถูกต้องครบถ้วนของ การจัดเก็บรายได้ | - มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายใหม่เกิดขึ้นเป็น จำนวนมาก - ขาดความรู้ความ เข้าใจใน กฎหมายที่ใช้ ในการปฏิบัติงาน | | | -มีลูกหนี้ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราย ใหม่เกิดขึ้นเป็นจำนวน มาก | | -กองคลัง |



(นางสาวเกษร แผ้วงาม)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน